

ЗАРОБІТНА ПЛАТА ЗАСУДЖЕНИХ У ЗВІТНОСТІ КРИМІНАЛЬНО-ВИКОНАВЧИХ УСТАНОВ

Правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку, визначає Закон №2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [1].

Відповідно до п. 1 част. першої ст. 4 Закону №2464 платниками єдиного внеску є, зокрема, підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством чи за цивільно-правовими договорами [1].

Враховуючи вищезазначене та норми Кримінально-виконавчого кодексу України [2] і Закону України № 1492-VIII [3], засуджені до обмеження волі або позбавлення волі, залучені до суспільно корисної оплачуваної праці за строковими трудовими договорами, підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню, тому відомості про їх виплати слід вносити у звітність зі страхування. Проте, для працівників з числа засуджених не передбачена окрема категорія та не виділені рядки для відображення заробітної плати та інших виплат у Звіті про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (ф. № Д4).

З цією метою ми пропонуємо виділити категорію осіб – «працюючий засуджений» та відображати у рядках Звіту форми № Д4 відомості про виплати засудженим разом з нарахуваннями єдиного внеску, додавши рядки у відповідні таблиці:

Таблиця 1. Нарахування єдиного внеску:

1.6. Сума нарахованої заробітної плати засудженим (особам, що відбувають покарання) (рис.1),

2.1.2. Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами та додаткової бази нарахування, на яку нараховується єдиний внесок роботодавцями працюючим засудженим (22%) (див. рис.1),

2.2.2. Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами та

додаткової бази нараховування, на яку нараховується єдиний внесок підприємствами, установами і організаціями працюючим інвалідам із числа засуджених (8,41 %),

(показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)

Таблиця 1. Нараховування єдиного внеску

№ з/п	Назва показника	Сума (грн)
1	Загальна сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	
1.1	сума нарахованої заробітної плати	
1.2	сума винагород за договорами цивільно-правового характеру	
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця	
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	
1.6	сума нарахованої заробітної плати засудженим (особам, що відбувають покарання)	10000,00*
2	Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами та додаткової бази нараховування, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	
2.1	роботодавцями (22,0 %)	
2.1.2	роботодавцями працюючим засудженим (22,0 %)	10000,00

* умовно (для прикладу)

Виокремлення рядка для відображення суми виплат засудженим, на яку нараховується єдиний внесок

Рис.1. Виокремлення рядка в Таблиці 1. Звіту форми № Д4 для відображення відомостей про виплати засудженим

3.1.2. Нараховано єдиного внеску на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами працюючим засудженим (22,0 %) (рис.2),

2.3	підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3 %)	
2.4	підприємствами та організаціями громадських організацій інвалідів (за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (далі – Закон)) працюючим інвалідам (5,5 %)	
2.5	Додаткова база нараховування єдиного внеску (22,0 %)	
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4+ р. 3.5)	
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	
3.1.2	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами працюючим засудженим (22,0 %)	2200,00
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим інвалідам (8,41 %)	
3.2.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим інвалідам із числа засуджених (8,41 %)	Σ

Відображення нарахованого єдиного соціального внеску на виплати засудженим

Рис. 2. Відображення нарахованого єдиного соціального внеску на виплати засудженим в Таблиці 1 Звіту форми № Д4

3.2.2. нараховано єдиного внеску на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим інвалідам із числа засуджених (8,41 %) (див. рис. 2),

Таблиця 5. Відомості про трудові відносини осіб: додати категорію особи «наймані працівники (засуджені)», присвоївши код – 7,

Таблиця 6. Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам: у стовпчику 9 «Код категорії застрахованої особи» додати код 50 «наймані працівники із числа засуджених», що сприятиме контролю нарахування на виплати засуджених і сплати єдиного соціального внеску та частку працевлаштованих засуджених [4].

Отже, враховуючи, що платниками єдиного внеску є підприємства, установи та організації, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством чи за цивільно-правовими договорами, а засуджені залучаються до оплачуваної праці згідно строкових трудових договорів, на їх виплати слід нараховувати єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та відобразити інформацію у звітності зі страхування у окремих рядках.

Список використаної літератури:

1. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 року №2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

2. Кримінально-виконавчий кодекс України від 11.07.2003 № 1129-IV. Відомості Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1129-15>.

3. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо забезпечення виконання кримінальних покарань та реалізації прав засуджених : Закон України від 07.09.2016 № 1492-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1492-19>

4. Олійник В.С. Виплати працівникам у звітності кримінально-виконавчих установ / В.С. Олійник // «Фінанси, облік і аудит» : збірник наукових праць. – Вип. 2 (30). – К.: КНЕУ, 2017 р.